

Враховуючи викладене вище, доцільно зазначити, що процес підготовки фінансової звітності за МСБО/МСФЗ потребує оптимізації. Концептуального вирішення зазначеної проблеми може бути забезпечене через внесення змін до чинного законодавства з метою визначення переліку суб'єктів господарювання, які готуватимуть вказану фінансову звітність. А також внесення змін до форм статистичної звітності, що позбавило б їх необхідності підготовки двох комплектів фінансової звітності — за П(С)БО та МСБО/МСФЗ.

*Л. М. Пилипенко, асист.,
НУ «Львівська політехніка»*

РИЗИКИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ: ВИДИ Й ІДЕНТИФІКАЦІЯ

Аудит є досить специфічною діяльністю, притаманною лише ринковій економіці, якій характерна свобода підприємництва й обмеження втручання держави у бізнес. Тому для України, як і для інших пострадянських держав цей вид діяльності є відносно новим, що з'явився лише після розпаду СРСР, коли на зміну адміністративно-командної економічної системи прийшла перехідна економіка, орієнтована на ринкові відносини.

З огляду на специфіку аудиту, можна стверджувати, що йому притаманні специфічні ризики. Зарубіжні та вітчизняні автори поділяють ризики аудиторської діяльності на два види: аудиторський ризик і ризик бізнесу аудитора (аудиторської фірми).

На нашу думку, вище описана класифікація є недосконалою, оскільки не містить всієї сукупності ризиків аудиторської діяльності. Зокрема, здійснення аудиту включає в себе крім проведення аудиторських перевірок надання інших супутніх аудиту послуг. Немає однозначної впевненості в тому, що результати надання таких послуг відображають реальний стан справ у клієнта. Тобто виникає певний ризик для аудитора. Цей ризик за своєю суттю є подібним до аудиторського, але не є аудиторським, бо останній за визначенням виникає лише при проведенні аудиторської перевірки.

Для виправлення такого недоліку пропонуємо поділити ризики аудиторської діяльності на дві групи: професійні ризики аудитора і ризики бізнесу аудитора (аудиторської фірми).

Відносно визначення ризику бізнесу аудитора немає однозначної думки у різних авторів. Можна виділити два підходи до цього питання. В розглянутих працях з аудиту ризик бізнесу аудитора сформульовано як можливість зазнати збитки від здійснення аудиторської діяльності. Однак, одні автори стверджують, що ризик бізнесу не залежить від якості проведення аудиторської перевірки, а інші розглядають можливість отримання претензій щодо якості аудиту як частину цього ризику.

Ми вважаємо, що більш досконалим є перший підхід до визначення ризику бізнесу аудитора. Адже отримання претензій щодо якості проведеної аудиторської перевірки, в результаті яких на аудиторську фірму можуть накласти певні санкції, є наслідком реалізації аудиторського ризику. І якщо аудиторська фірма отримала претензії щодо якості проведеної роботи в той час, як висновок складено вірно, то причиною цього є не якість перевірки, а недобросовісність, некомпетентність клієнта чи інших осіб, зацікавлених у результатах аудиту.

Неякісне виконання аудитором своїх обов'язків може мати для аудиторської фірми катастрофічні наслідки, такі як банкрутство, втрата ліцензій, виключення з реєстрів. Але з метою дослідження ризиків аудиторської діяльності варто розмежувати професійні ризики від ризиків бізнесу аудитора. Тому під ризиком бізнесу аудитора (аудиторської фірми) пропонуємо розуміти можливість отримання збитків від здійснення аудиторської діяльності, незалежно від якості виконання професійних обов'язків.

Уніфікація підходів до класифікації ризиків аудиторської діяльності та її вдосконалення дозволять ефективніше управляти цими ризиками.

*Н. М. Позняковська, канд. екон. наук, доц.,
РНУВГП, м. Рівне*

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ БЮДЖЕТНОЇ СФЕРИ: МІЖНАРОДНІ ТЕНДЕНЦІЇ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ДЛЯ УКРАЇНИ

Відмінною рисою фінансової звітності є надання її широкому колу користувачів. Саме це визначає принципи підготовки, склад та порядок подання цих звітів. Користувачами фінансової звітності